第20章　精算表

20－1　精算表の作成

【重要性：A】

ＰＯＩＮＴ！

①　精算表がどのようなものか理解しよう！

②　精算表の記入方法をマスターしよう！

精算表（せいさんひょう）とは、決算整理前残高試算表から決算整理を行い、損益計算書と貸借対照表を作成するまでの一連の手続きをまとめた表です。精算表は以下の手順で記入します。

① 試算表欄に決算整理前の各勘定の残高を記入します（試験では通常、記入されています）。
② 決算整理仕訳を修正記入欄に記入します。勘定科目が新たに発生した場合は、勘定科目欄に追加します。
③ 試算表欄の金額と修正記入欄の金額を加減算して、収益、費用は損益計算書欄へ、資産、負債、純資産は貸借対照表欄に記入します。
④ 損益計算書欄の差額で当期純利益を算定し、損益計算書欄の借方に記入するとともに、貸借対照表欄の貸方に記入します。なお、当期純利益は貸借対照表欄の差額でも算定できます。

精　算　表

勘定科目	試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
資産	A		B				A + B	
資産	C			D			C − D	
負債・純資産		E		F				E + F
負債・純資産		G	H					G − H
収益		I		J		I + J		
収益		K	L			K − L		
費用	M		N		M + N			
費用	O			P	O − P			
	××	××						
当期純利益					Q			Q
			××	××	××	××	××	××

例題20－1　**精算表を作成しなさい。なお、期首商品は700円、期末商品は800円であり、備品の減価償却費100円を計上する。**

決算整理仕訳を示しますと、以下となります。

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	**700**	**繰越商品**	**700**
繰越商品	**800**	**仕入**	**800**
減価償却費	**100**	**備品**	**100**

精　算　表

勘定科目	試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	200						200	
繰越商品	700		800	700			800	
備品	1,000			100			900	
資本金		1,300						1,300
売上		3,200				3,200		
仕入	2,000		700	800	1,900			
給料	600				600			
	4,500	4,500						
減価償却費			100		100			
当期純利益					600			600
			1,600	1,600	3,200	3,200	1,900	1,900

第20章　精算表　問題

問題20-1　精算表を作成しなさい。

〔決算整理事項〕

1．期末商品は180円であった。

2．支払利息100円を次期へ繰り延べる。

3．決算において、貸倒引当金50円を設定する。

第20章　精算表　答案用紙

問題20-1

精　算　表

勘定科目	試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金	100							
売掛金	1,000							
繰越商品	200							
借入金		300						
資本金		1,000						
売上		3,700						
仕入	3,000							
支払利息	700							
	5,000	5,000						
(　　　)								
貸倒引当金繰入								
貸倒引当金								
当期純利益								

第20章　精算表　解答解説

問題20-1　**解答**

精　算　表

勘定科目	試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現　金	100						100	
売掛金	1,000						1,000	
繰越商品	200		180	200			180	
借入金		300						300
資本金		1,000						1,000
売　上		3,700				3,700		
仕　入	3,000		200	180	3,020			
支払利息	700			100	600			
	5,000	5,000						
(前払利息)			100				100	
貸倒引当金繰入			50		50			
貸倒引当金				50				50
当期純利益					30			30
			530	530	3,700	3,700	1,380	1,380

問題23-1　**解説**

決算整理仕訳を示すと、以下となります。精算表では修正記入欄に仕訳を行って下さい。

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	**200**	**繰越商品**	**200**
繰越商品	**180**	**仕入**	**180**
前払利息	**100**	**支払利息**	**100**
貸倒引当金繰入	**50**	**貸倒引当金**	**50**